

Documentos de Trabajo de
Contabilidad Social del CICS
Año 10 N°1. Diciembre 2017
ISSN 1851-9296



Universidad de Buenos Aires
Facultad de Ciencias Económicas



Capítulo 1 - Martha Cecilia Lozada Orejuela

ANÁLISIS SOCIOAMBIENTAL DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE PETROECUADOR 2015

MARTHA CECILIA LOZADA OREJUELA

Doctoranda de la Universidad Nacional de Rosario, Argentina.

Antecedentes en Ecuador:

Magister en Auditoría Gubernamental Universidad Técnica de Ambato.

Magister en Docencia Universitaria Escuela Politécnica del Ejército, Quito.

Diplomado Superior en Gestión del Aprendizaje Universitario Escuela Politécnica del Ejército, Latacunga.

Licenciada en Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Ambato.

Docente de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE sede Latacunga, durante 13 años.

Pagadora del Juzgado Segundo de la Niñez y Adolescencia de Cotopaxi.

Contadora del Proyecto de Desarrollo Corredor Central financiado por el FIDA.

Resumen

Petroecuador es la principal empresa pública del Ecuador, ya que la economía del país depende de los ingresos petroleros, pero lamentablemente se observa como resultado del análisis de su Informe de Responsabilidad Social —en el que constan también las cifras de su Balance General y Estado de Resultados— que el mismo adolece de algunas debilidades. Una de las razones es que el Informe de Responsabilidad Social no ha sido elaborado siguiendo los estándares internacionales de la Global Reporting Initiative (GRI). Algunas propuestas de mejora a las que se arriba es que Ecuador debería actualizar el plan de cuentas del sector público, ampliando una partida para contabilizar el impacto ambiental o gasto social (pasivo) frente a una cuenta de activo ambiental, y aplicando el valor presente para determinar un valor razonable de las referidas cuentas observando el principio de prudencia; asimismo Petroecuador debería seguir esos lineamientos en su Informe de Responsabilidad Social.

Palabras Clave

CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL – SUSTENTABILIDAD –
REPORTE DE SUSTENTABILIDAD

Abstract

Petroecuador is the main public company in Ecuador, since the country's economy depends on oil revenues, unfortunately it is observed from the analysis carried out on its Social Responsibility Report —which also includes figures from its Balance Sheet and its Income Statement— that it suffers from some weaknesses. One of the reasons is that the report has not been prepared following the international standards of the Global Reporting Initiative (GRI). Some improvement proposals that we have concluded are that Ecuador should update the public sector accounts plan, expanding a heading to account for environmental impact or social

expenditure (liability) against an environmental asset account, and applying present value to determine the fair value of the aforementioned accounts, observing the principle of prudence; Petroecuador should also follow these guidelines in its Social Responsibility Report.

Keywords

SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING – SUSTAINABILITY – SUSTAINABILITY REPORT

Introducción

El tiempo apremia. En un continente como el latinoamericano, con enormes potencialidades pero con tanta pobreza (hablamos del 41% de la población sumergida en la pobreza), exclusión social (uno de cada 4 jóvenes se encuentra fuera del sistema educativo y del mercado de trabajo), y la mayor desigualdad de todas las regiones; el rol de la Responsabilidad Social Empresaria es asistir a las políticas públicas en concierto con la sociedad civil, para enfrentar esos problemas cruciales y alcanzar un desarrollo sostenible. Es hora de materializar la responsabilidad social empresaria en compromisos sociales cada vez más exigentes e innovadores (Kliksberg, 2006).

Para este trabajo se ha seleccionado para analizar el caso de Petroecuador que es una empresa que, por un lado, genera riqueza para todo el pueblo ecuatoriano, pero por el otro produce impactos negativos en el Desarrollo Sostenible, tales como contaminar la flora y la fauna, asimismo en los casos de derrames de petróleo deja inutilizable al suelo por años, contamina el aire mediante la quema de antorchas, contamina el agua porque no se mezcla ni degrada el petróleo con el agua y, adicionalmente, si se produce un derrame en el mar la muerte de la fauna marina es irreversible; también hablamos del impacto en los seres humanos al generar enfermedades como el cáncer. Externalidades generadas por la crisis mundial, tales como

la oscilación en el precio del barril de petróleo, producen que existan desajustes dentro de la economía del país y afectan a Petroecuador.

Petroecuador versa su rendición de cuentas sobre los objetivos que se desprenden de su misión institucional, al mismo tiempo que la empresa observa que deberá regirse sobre ejes de intervención para mantener indicadores cuantitativos y cualitativos en función de su Plan Operativo Anual. En cuanto a los indicadores, presenta indicadores financieros, pero no realiza un análisis de monitoreo que —por ejemplo— muestre el número de personas beneficiadas con las obras de infraestructura y, en términos generales, se puede observar que es un informe de corte ilustrativo con abundancia de gráficos y con escaso texto; al analizar gráficos y texto en forma relativa.

Como Misión, Petroecuador establece que la misma consiste en:

“Generar riqueza y desarrollo sostenible para el Ecuador, con talento humano comprometido, gestionando rentable y eficientemente los procesos de transporte, refinación, almacenamiento y comercialización nacional e internacional de hidrocarburos, garantizando el abastecimiento interno de productos con calidad, cantidad, oportunidad, responsabilidad social y ambiental.”

Por otro lado, la Visión de Petroecuador establecida en 2015 consiste en:

“Ser la empresa reconocida nacional e internacionalmente por su rentabilidad, eficiente gestión, productos y servicios con elevados estándares de calidad, excelencia en su talento humano, buscando siempre el equilibrio con la naturaleza, la sociedad y el hombre.”

Los Valores institucionales que remarca la empresa son:

- ✓ Integridad,
- ✓ Respeto,
- ✓ Responsabilidad,
- ✓ Excelencia y
- ✓ Trabajo en equipo.

Con respecto a los proveedores, Petroecuador declara que compra gas licuado de petróleo (GLP), naftas de alto octano y diésel Premium; generándose así la Cadena de Valor en temas de Responsabilidad Social y Derechos Humanos. Realizando una mirada sobre el Informe de Rendición de Cuentas, resulta ser muy tibio y débil (Gray & Bebbington, 2005).

Petroecuador dentro de su Misión Institucional se refiere a la Responsabilidad Social: al ser una empresa pública la utilidad petrolera sirve para financiar el presupuesto general del Estado. A continuación, se realiza un bosquejo del desempeño de Petroecuador frente a la sociedad.

Los empleados

Con respecto a sus empleados, Petroecuador menciona que les otorga retribución justa, salud, seguridad, respeto, desarrollo profesional en igualdad de condiciones; enfatiza asimismo que el actor más importante de la empresa no es el cliente, sino los empleados.

Petroecuador revela que genera trabajo para 5.121 familias, de hecho, es una de las empresas con más prestigio a la hora de que los empleados seleccionen trabajos. Es una empresa en la que los empleados perciben grandes ventajas por trabajar en la misma. Los empleados cuentan con estabilidad laboral. Los empleados de Petroecuador cuentan con capacitaciones, programas de promoción y estímulo al trabajo en equipo.

En el informe de rendición de cuentas no menciona un estudio acerca del clima laboral, ni la retribución correspondiente a hombres y mujeres; tampoco hacen conocer cuestiones vinculadas a la salud y seguridad ocupacional, cuidados, tipos y tasas de lesiones, enfermedades profesionales, días perdidos, ausentismo, número de víctimas mortales relacionadas con el trabajo; es probable que la empresa posea esa información, pero no la transparenta en su rendición de cuentas. En lo que respecta a los empleados, se percibe énfasis en características como la

racionalidad, la predicción, la impersonalidad y la competencia técnica (Ocampo Steban Veleck, 2010).

Fayol y Max Weber relacionan a la gerencia con los empleados mencionando aspectos tales como: la división del trabajo, la autoridad, la unidad de mando, la unidad de dirección, la subordinación de intereses, la remuneración, la centralización, la cadena de escalafón, el orden, la equidad, la estabilidad, la iniciativa y el espíritu de grupo; extrapolando estos conceptos a la empresa en estudio se observa que es una empresa que presenta un organigrama vertical, en donde se cumple esta Cadena de Mando (Robbins & Coulter, 2005).

Y así la teoría clásica administrativa menciona cómo las empresas giran en torno a sus accionistas, quienes son los que pueden asegurar que la empresa siga existiendo, es decir que según la teoría clásica todos los esfuerzos deberían dirigirse y enfocarse hacia los accionistas. Es por esta razón que los principales teóricos de la administración clásica como Taylor, Fayol y Weber concentraron sus esfuerzos y el desarrollo de sus teorías en optimizar los esfuerzos de los empleados vinculados a la cadena productiva para maximizar las utilidades, generando un paradigma en el cual las empresas existen únicamente para maximizar las utilidades, sin tener en cuenta factores tales como el medio ambiente (Ocampo Steban Veleck, 2010).

Petroecuador menciona que mantiene las siguientes certificaciones: ISO SGC, ISO 14001 Sistema de gestión del Medio Ambiente, EMS, OHSAS, evaluación del sistema de salud ocupacional y seguridad. Es decir que se preocupa por la salud de sus empleados, al lograr estas certificaciones debieron crear mejores condiciones de trabajo en toda la organización, reducir riesgos de accidentes laborales y bajas por enfermedad, comprometiendo al personal con condiciones laborales más seguras.

El Estado y otros actores

Petroecuador por ser una empresa pública, debe presentar cifras al Estado, y el mismo está pendiente de su nivel de ingresos debido a la recaudación de impuestos, como política fiscal, ya que con los mismos se construye el presupuesto general del Estado. Dentro del Presupuesto General del Estado, durante el año 2015, se registró una cifra de U\$S 15.565.698.278, en referencia a la empresa bajo estudio se observa que el producto de sus ventas de bienes y servicios constituye el tercer rubro de ingresos con U\$S 123.547.467 (Ministerio de Finanzas, 2015).

El bien común es el fin de la sociedad en cuanto a que ésta proporciona a los individuos la ayuda que necesitan para el cumplimiento de sus fines personales; por ser común no puede ser el bien solo de algunos, ni siquiera de la mayoría sino el bien de todos los miembros de la sociedad o de cada uno de ellos, el bien del que todos participan por ser miembros de una sociedad (Argandoña, 1998). En respuesta a estas aseveraciones teóricas se puede decir que del precio de venta de petróleo mantiene su macroeconomía el país y, por ende, mantiene un impacto en la microeconomía de las empresas y familias.

Se observa que es una entidad transparente que presenta sus cifras y su estado de gestión en el que manifiesta que el segundo objetivo es: *“Incrementar la eficiencia de la gestión de Responsabilidad Social y Ambiental empresarial de Petroecuador”* (Petroecuador, 2015). Dentro del tema de remediación ambiental manifiesta reforestar áreas que han causado daños a plantas exóticas y nativas; difunde la utilización de combustible ecológico, asfaltado de calles, construcción de unidades educativas, construcción de centros de salud, relleno sanitario, proyectos de agua potable, proyectos de riego, vialidad, proyectos de revegetación, atención gratuita en medicina general, oftalmología, odontología, áreas de influencia; se trata de obras presupuestadas dentro del Plan Operativo Anual y del Plan Anual de Contratación; es decir que son sostenibles y perduran en el tiempo, sin embargo no se trata de obras de solidaridad ni que persigan el objetivo de mantener los derechos de la población

afroecuatoriana e indígena que está inmersa dentro del trabajo petrolero, por mencionar un ejemplo de lo deseable.

Los únicos indicadores que presenta la empresa son financieros, en los mismos prioriza en términos de brindar información a los empleados por sobre la comunidad cercana como puede ser la del Oriente ecuatoriano. La Responsabilidad Social es una estrategia, siendo básica dentro del informe de rendición de cuentas, la empresa mantiene certificaciones de calidad medioambiental ISO, pero no llega a la Responsabilidad Social según la ISO 26000.

Con respecto a los proveedores, menciona que poseen relación de confianza y beneficio mutuo, cumplimiento de contratos, transparencia, dentro de Ecuador existe el Servicio Nacional de Compras Públicas a través del cual se puede participar con varios procesos como: mantenimiento, compras de suministros y materiales, compra de vehículos, entre otros, esto facilita la transparencia y la libre participación de varios oferentes dentro del país, dinamizando la economía local.

No especifica quiénes son sus principales proveedores, no contabiliza una provisión de cuentas por Responsabilidad Social por contaminar el ambiente en el Pasivo de sus balances, tomando en cuenta que el impacto ambiental al pulmón mundial muchas veces es irreparable, al producir la muerte del suelo, plantas, vegetales y animales únicos que posee la Selva Amazónica ecuatoriana.

El medio ambiente

Lamentablemente los recursos naturales parecen ser percibidos como inagotables por las empresas, pero es importante tener presente que algunos recursos son renovables y otros no renovables como el petróleo. En el caso de Petroecuador, sus directivos deberían tener conductas éticas al considerar los impactos sociales en la toma de decisiones de la empresa que presiden, tomar en consideración el tipo de materiales que se utilizan, las emisiones de gases, la contaminación del agua y la biodiversidad, entre

otros aspectos vinculados al desarrollo sostenible. Estas cuestiones no se dan a conocer en su informe de Rendición de Cuentas.

Petroecuador mantiene en su organigrama una Subgerencia de Seguridad Salud y Ambiente que es responsable de preservar el ambiente en todas las fases de operaciones hidrocarburíferas en el ámbito nacional, en cumplimiento de las políticas nacionales, empresariales y de las normas internacionales: ISO 9001, 14001, 17025 y OHSAS 18001. La empresa no está siendo verificada por la Norma ISO 26000 Responsabilidad Social, la misma establece:

“La RSC es de carácter global, afecta a todas las áreas de negocio de la empresa y sus relacionadas, así como a todas las áreas geográficas en donde desplieguen su actividad. Afecta, por ende, a toda la cadena de valor necesaria para el desarrollo de la actividad, prestación del servicio o producción del bien.

La RSC comporta compromisos éticos, objetivos que se convierten en obligación para quien los contrae.

La RSC se compromete en los impactos o alteraciones que genera la actividad empresarial en el ámbito social, medioambiental y económico.” (26000, 2014)

Casi la totalidad del territorio amazónico ecuatoriano se encuentra incluido en contratos de asociación para la exploración o la explotación de petróleo. El reporte de rendición de cuentas presenta cifras del Balance General, así como indicadores de rendimiento y cumplimiento de metas frente a lo presupuestado en el Plan Operativo Anual por la empresa.

Los Estados Financieros de la empresa presentan cifras de Activos y Pasivos que comparan dos años con contextos muy diferentes: 2014 en el que el precio del barril del petróleo era estable (bordeaba los 100 dólares) y otro en el que impactó la caída de precio del petróleo, por lo tanto bajaron los precios de los bienes que producen beneficios económicos futuros.

Ecuador a través del Ministerio de Finanzas controla y emite las directrices de la Contabilidad Gubernamental y se observa que lamentablemente dentro del catálogo general de cuentas nacionales, no existen cuentas que direccionen una provisión para el cuidado del medio ambiente, ni en Activo, ni en Pasivo, ni en Patrimonio, ni en Ingresos ni en Gastos.

Los crecientes problemas derivados de la degradación ambiental, la pérdida acelerada de espacios naturales, la constante ocupación de tierras indígenas y comunitarias, así como la desigual distribución de los beneficios del desarrollo económico, vienen acompañados, desde la década de los años setenta, de conflictos socio-ambientales. Las actividades forestales provocan constantes conflictos con demandas sociales y legales de comunidades indígenas, afroecuatorianas, campesinas y de organizaciones ambientalistas, (Correa Delgado et al, 2009).

La Contabilidad Gubernamental es manejada por todo el sector público no financiero, por el sistema E SIGEF, el mismo que es presupuestario, la contabilización es automática, los balances son nacionales, el Ministerio de Finanzas exige a cada empresa pública la presentación del Balance General, el Estado de Resultados, el Flujo de Caja y el Estado de Ejecución Presupuestaria (Finanzas, 2014), como criterio de contabilización para los mismos prevalece la teoría del costo histórico. En las partidas presupuestarias no existe una partida de inversión en medio ambiente, por consiguiente, en el plan de cuentas, no existe una cuenta que identifique el daño ambiental, es un asunto importante que debería tomar en cuenta el Ministerio de Finanzas de Ecuador, en consecuencia no existe dicha partida presupuestaria, ni cuenta contable en los balances por Responsabilidad Social, con la finalidad de combinar la Contabilidad fiscal con la Contabilidad Social. El Ministerio del Ambiente ecuatoriano lamentablemente no ha propuesto aún esta transformación al Ministerio de Finanzas.

El control interno y la ética al ser parte de la sostenibilidad de la empresa, dentro del país se ha institucionalizado las adquisiciones por medio del Sistema de Compras Públicas aplicando los principios de control previo, concurrente y posterior, y una revisión por parte de la Contraloría General

del Estado cuya misión es realizar informes técnicos de auditoría y de responsabilidad administrativa, civil o penal, dentro del ámbito de la Auditoría financiera. En tal virtud para evitar este tipo de sanciones existe el Acuerdo 39 de Normas Técnicas de Control Interno a las que se remiten las instituciones del sector público.

El petróleo contamina, pero todo el país se siente involucrado con Petroecuador, debido a que es una fuente importante de ingresos a nivel nacional, las obras que realiza son en las comunidades en donde funcionan las refinerías, los problemas sociales y ambientales de infraestructura física y de salud.

Conclusiones y perspectivas

La Responsabilidad Social es una práctica mundial instalada que se incrementa. En Ecuador la Responsabilidad Social es un tema incipiente. El Informe de Responsabilidad Social 2015 presentado por Petroecuador presenta serias debilidades. No identifica quiénes son sus stakeholders principales, es demasiado breve para contener la estrategia de una empresa petrolera y su vinculación con el desarrollo sostenible (28 páginas), se ocupa en forma escasa y superficial de la Responsabilidad Social y no presenta indicadores socioambientales; sólo incluye indicadores financieros de corte económico. Tampoco menciona en dónde se puede encontrar dicha información faltante.

La empresa Petroecuador en su Informe de Responsabilidad Social no expone cómo funciona la cadena de valor con los proveedores, no detalla su estrategia de sustentabilidad, no brinda precisiones sobre si continúa desarrollando mecanismos para homogeneizar el compromiso asumido de responsabilidad social. Tampoco revela cómo se maneja con los clientes para revisar la matriz de materialidad y sus correspondientes impactos y alcances, como por ejemplo la forma de determinar el punto más alto del cuadrante con el mayor impacto entre clientes y empleados.

En lo referente a los empleados, no evidencia la relación porcentual de remuneraciones de las personas mejor pagadas, esos reportes existen en otro tipo de informes. La empresa no especifica el número de informes presentados en anteriores ocasiones, sin embargo, se observa que sí existen informes de rendición de cuentas presentados anteriormente, tampoco si el mismo ha sido revisado por algún organismo, no se identifican a los Stakeholders. Ecuador por el momento posee escasa participación en la Global Reporting Initiative (GRI), por ello se explica la deficiencia observada en la elaboración de este tipo de informes. Sin embargo, la Responsabilidad Social es un concepto cada vez más comentado dentro de las empresas.

Petroecuador no reporta el diagnóstico de las expectativas de los grupos de interés, solamente expone la ejecución de obras que han realizado; no se observa un estudio de desarrollo de impacto de las obras de infraestructura que ha ejecutado, este análisis corresponde a la Rendición de Cuentas, que generalmente se hace ante un público, no solamente que se encuentre dentro de la página web.

La empresa no informa si sus instalaciones se encuentran en áreas protegidas o no protegidas de gran valor para la biodiversidad, tampoco comenta si se han restaurado áreas protegidas luego de utilizarlas. Asimismo, no indica el número de especies en peligro de extinción. Respecto al medio ambiente no incluye: emisiones directas, emisiones indirectas, intensidad de gases de efecto invernadero, emisiones de gases que agotan el ozono, así como el volumen y tipo de reservas total energía renovable generada por fuente, volumen de fugas y quemas de hidrocarburos.

La empresa no presenta comparaciones con otras organizaciones ni con la misma empresa a través del tiempo, no parecería poseer una estrategia de Responsabilidad Social permanente y de crecimiento responsable.

Respecto a los impuestos, al ser una empresa pública no tributa impuesto a la renta, por ley, y respecto a impuestos indirectos poseen una partida

para pagar con IVA 14%, asimismo no informa si paga impuestos prediales ni municipales.

Se podría mejorar el informe de Responsabilidad Social si se realizara una investigación sobre la lucha contra la corrupción, se especificara si existen o existieron casos de corrupción y las medidas adoptadas, durante el año de estudio.

Respecto a la contabilización efectuada por la empresa se propone realizar un balance ambiental fuera de los Estados Financieros cuantitativos revisados por la Contraloría General del Estado, valorando la contaminación y el impacto ambiental producido por la empresa, retrotrayendo a valor presente, el daño provocado, con cuentas de activo ambiental frente al pasivo social, para así incluir el daño que causan las empresas a la sociedad y al ecosistema; no se debería considerar la medición a costo histórico sino que debería prevalecer la medición a valor razonable, esto resultaría en un impacto positivo en la información proporcionada dentro de los Balances Financieros.

Se concluye destacando que cualquier examen serio de la sostenibilidad y la forma en que podría ser alcanzado debe tener a la sociedad en su corazón (Gray & Bebbington, 2005, pág. 1).

Bibliografía

- 26000, R. S. (16 de 06 de 2014). Quito, Pichincha, Ecuador.
- Argandoña, A. (1998). *Teoría de los Stakeholders y el bien común*. Universidad de Navarra, 5.
- Correa Delgado, R., et al. (05 de Noviembre de 2009). *Plan Nacional del Buen Vivir*. Quito, Pichincha, Ecuador: web senplades.gob.ec.
- Finanzas, M. d. (15 de 01 de 2014). *Catálogo General de Cuentas Nacionales*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Gray, R., & Bebbington, J. (2005). *Accountability and the Pursuit of the Impossible Dream*. St. Andrews University.
- Kliksberg, B. (2006). *Ética Empresarial, ¿Moda o Demanda imparable?* Fundación Carolina, 5.
- Ministerio de Finanzas. (2015). *Presupuesto General del Estado*. Obtenido de <https://www.suinba.com/registros%20oficiales/PRESUPUESTO%20GENERAL%20DEL%20ESTADO%20A%C3%91O%202015.pdf>
- Ocampo Steban Veleck, V. F. (2010). *La empresa como posible solución a problemas medioambientales: necesidad de un nuevo paradigma*. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Petroecuador. (12 de 2015). *Informe de Rendición de cuentas de Petroecuador*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administración*. México: Pearson Educación.